



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

ระหว่าง

กระทรวงการคลัง

กับ

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กระทรวงพาณิชย์



บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ
กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

๑. คู่สัญญา

ข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานระหว่าง

นายจุมพล ริมสาคร

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง

กับ

นายสนธิรัตน์ สนธิจิรวงศ์
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้า
ระหว่างประเทศ
ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๒. วัตถุประสงค์จัดตั้ง

เพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

๓. วิสัยทัศน์

เป็นกองทุนที่มีสภาพคล่องและมีประสิทธิภาพในการดำเนินการผลักดันให้การค้าระหว่างประเทศขยายตัวต่อเนื่องและนำไปสู่การพัฒนาความสามารถในการแข่งขันด้านการค้าระหว่างประเทศของไทยให้เป็น ๑ ใน ๕ ของเอเชียภายในปี ๒๕๖๕

๔. พันธกิจ

จัดสรรเงินในการดำเนินกิจกรรม/แผนงาน/โครงการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาและส่งเสริมการส่งออกสินค้าและบริการทั้งทางตรงและทางอ้อม การรักษา การตลาด ปกป้องผลประโยชน์ในทางการพาณิชย์ และแก้ไขปัญหาอุปสรรคด้านการค้าระหว่างประเทศ

๕. ข้อสังเกตที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ ข้อสังเกตของคณะทำงานจัดทำบันทึกข้อตกลงและประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

๕.๑.๑ โครงการที่กองทุนฯ ให้การสนับสนุน ควรที่จะส่งเสริมให้มีการส่งออกเกิดขึ้นจริง ไม่ใช่เพียงการสนับสนุนด้านการเงิน เพื่อที่จะสะท้อนได้ว่ากองทุนฯ ดำเนินงานได้ผลลัพธ์ที่ดีในการสนับสนุนส่งเสริมการส่งออกให้กับประเทศ

๕.๑.๒ กองทุนฯ ควรมีการติดตามผลลัพธ์หรือผลสำเร็จในเชิงประสิทธิผลของโครงการมากกว่า เน้นเป้าหมายการเบิกจ่าย

๕.๑.๓ ความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงินให้ สตง. รับรอง ควรจะต้องมีการรับรองงบการเงินให้เป็นปัจจุบันก่อน แล้วจึงไปดำเนินการแก้ไขในปีย้อนหลัง

๕.๒ ข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบงบการเงินของทุนหมุนเวียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีบัญชีล่าสุด (ปีบัญชี ๒๕๕๙)

สตง. ได้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินและรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุนระหว่างปี ๒๕๕๙ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

๖. เป้าหมายของผลการดำเนินงาน

กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ มีเป้าหมายของผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องบรรลุในระหว่างปีบัญชี ๒๕๖๑ ปรากฏตามตารางผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ดังนี้

ผลการดำเนินงานในอดีตและเป้าหมายของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การปรับค่า เกณฑ์วัด
		๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ	ล้านบาท	๒๑๗,๙๔๘	๔๓๕,๕๗	๕๓๕.๑๕	๕	๓๑๐	๓๒๐	๓๓๐	๓๔๐	๓๕๐	-/+ ๑๐
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ	๘๙.๔๘	๘๘.๔๐	๙๑	๒๐	๖๕	๗๐	๗๕	๘๐	๘๕	-/+ ๕
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจ	ระดับ	-	-	๕	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง					๔๕						
๓.๑.๑. การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่าย ที่ได้รับอนุมัติ (น้ำหนักร้อยละ ๔๐)	ระดับ	๑.๐๐๐๐	๑.๐๐๐๐	N/A	๒	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
๓.๑.๒. การรายงานการรับจ่าย และการใช้ จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน (น้ำหนักร้อยละ ๒๐)	ระดับ	๒.๔๔๐๐	๕.๐๐๐๐	N/A	๑	๑	๒	๓	๔	๕	-/+ ๑
๓.๑.๓. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง (น้ำหนักร้อยละ ๔๐)	ระดับ	-	-	N/A	๒	๑	-	-	-	๕	

หมายเหตุ :

๑. ผลการดำเนินงานประจำปีบัญชี ๒๕๖๐ ยังไม่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
๒. งบการเงินได้รับการรับรองจาก สตง. ถึงปีบัญชี ๒๕๕๓ และตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินและรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ระหว่างปี ๒๕๕๔

ตัวชี้วัดที่ ๓.๒	เกณฑ์วัดการดำเนินงาน	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต			น้ำหนัก (ร้อยละ)	ค่าเกณฑ์วัด					การรับค่า เกณฑ์วัด
			๒๕๕๔	๒๕๕๕	๒๕๖๐		ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒	การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ	ระดับ	๓	๑	๕	๑๐	๑	-	๓	-	๕	
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการเพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ	ร้อยละ	๙๗.๐๖	๑๐๐	๑๐๐	๑๐	๙๐	๙๒.๕	๙๕	๙๗.๕	๑๐๐	-/+๒.๕
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔	ระดับความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงินให้ สตง. รับรอง	ระดับ	-	๑	๕	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕	ระดับความสำเร็จในการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้าง	ระดับ	-	-	-	๑๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนมนุษย์												
ตัวชี้วัดที่ ๔.๑	บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์	ระดับ	๑.๙๐๐๐	๒.๕๕๙๓	N/A	๓๐	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ระดับ	-	-	N/A	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓	การตรวจสอบภายใน	ระดับ	๔.๐๐๐๐	๑.๐๐๐๐	N/A	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔	การบริหารจัดการสารสนเทศ	ระดับ	๓.๔๐๐๐	๓.๘๐๐๐	N/A	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑
ตัวชี้วัดที่ ๔.๕	การบริหารทรัพยากรบุคคล	ระดับ	๓.๖๐๐๐	๒.๔๐๐๐	N/A	๖	๑	๒	๓	๔	๕	-/+๑

คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๑ การเงิน ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ รายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องของกองทุนฯ	- พิจารณาจากจำนวนเงินที่กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ได้รับจากค่าธรรมเนียมพิเศษการส่งออก และการนำเข้าสินค้า รวมถึงดอกเบี้ยรับจากธนาคารเพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานของกองทุนฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ การสำรวจความพึงพอใจ	- พิจารณาจากความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างน้อยต้องประกอบด้วย หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนที่ขอรับการจัดสรรเงินเพื่อส่งเสริมการค้าส่งออก รวมถึงบุคลากรหรือหน่วยงานที่สอบถามข้อมูลด้านการให้บริการข้อมูลข่าวสารและคำปรึกษาจากกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ - สูตรการคำนวณ : $\frac{\text{จำนวนของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุดและมากที่สุด} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด}}$ - โดยที่ ๑. การสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต่อการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมผู้ให้บริการ การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิดจำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้ใช้บริการ เป็นต้น

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ																								
	๒. ใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนนและเกณฑ์การแปลผลเป็นดังต่อไปนี้ <table><tr><th colspan="2">เกณฑ์การให้คะแนน</th><th colspan="2">เกณฑ์การแปลผล</th></tr><tr><td>ระดับที่ ๑</td><td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td><td>๑.๐๐ – ๑.๘๐</td><td>พึงพอใจน้อยที่สุด</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๒</td><td>พึงพอใจน้อย</td><td>๑.๘๑ – ๒.๖๐</td><td>พึงพอใจน้อย</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๓</td><td>ปานกลาง</td><td>๒.๖๑ – ๓.๔๐</td><td>พึงพอใจปานกลาง</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๔</td><td>พึงพอใจมาก</td><td>๓.๔๑ – ๔.๒๐</td><td>พึงพอใจมาก</td></tr><tr><td>ระดับที่ ๕</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td><td>๔.๒๑ – ๕.๐๐</td><td>พึงพอใจมากที่สุด</td></tr></table> ๓. แบบสอบถามการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ก่อนการดำเนินการสำรวจต้องได้รับการพิจารณาร่วมกับ กรมบัญชีกลางและบริษัทที่ปรึกษา (ทริส) ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีบัญชี ๒๕๖๑ ทั้งนี้ ในแบบสอบถามควรมีข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามที่สามารถส่งต่ออย่างผลการสำรวจได้ เช่น e-Mail หรือหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น (ถ้ามี) ๔. การสำรวจครอบคลุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างน้อย ดังนี้ - ความพึงพอใจเกี่ยวกับการให้บริการของเจ้าหน้าที่ - ความพึงพอใจด้านกระบวนการ หรือขั้นตอนการให้บริการ - ความพึงพอใจด้านสิ่งอำนวยความสะดวก - ความพึงพอใจด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน	เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล		ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ – ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด	ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ – ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย	ระดับที่ ๓	ปานกลาง	๒.๖๑ – ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง	ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ – ๔.๒๐	พึงพอใจมาก	ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ – ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด
เกณฑ์การให้คะแนน		เกณฑ์การแปลผล																							
ระดับที่ ๑	พึงพอใจน้อยที่สุด	๑.๐๐ – ๑.๘๐	พึงพอใจน้อยที่สุด																						
ระดับที่ ๒	พึงพอใจน้อย	๑.๘๑ – ๒.๖๐	พึงพอใจน้อย																						
ระดับที่ ๓	ปานกลาง	๒.๖๑ – ๓.๔๐	พึงพอใจปานกลาง																						
ระดับที่ ๔	พึงพอใจมาก	๓.๔๑ – ๔.๒๐	พึงพอใจมาก																						
ระดับที่ ๕	พึงพอใจมากที่สุด	๔.๒๑ – ๕.๐๐	พึงพอใจมากที่สุด																						

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๒.๒ การดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจ	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จากผลสำรวจความพึงพอใจ โดยมีการกำหนดค่าเกณฑ์แต่ละระดับ ดังนี้ <table border="1" data-bbox="363 129 762 1310"> <tr> <td data-bbox="363 129 411 353">แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปีบัญชี ๒๕๖๐</td><td data-bbox="363 353 411 577">เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td data-bbox="411 129 459 353">วิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๖๐ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ</td><td data-bbox="411 353 459 577">เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td data-bbox="459 129 507 353">นำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ</td><td data-bbox="459 353 507 577">เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td data-bbox="507 129 555 353">สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด</td><td data-bbox="507 353 555 577">เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td data-bbox="555 129 603 353">สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด</td><td data-bbox="555 353 603 577">เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table> ทั้งนี้ แผนการปรับปรุงความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจะต้องมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลและรายงานผลสำเร็จได้	แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปีบัญชี ๒๕๖๐	เทียบเท่าระดับ ๑	วิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๖๐ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒	นำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๓	สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๔	สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๕
แต่งตั้งคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจจากผลสำรวจปีบัญชี ๒๕๖๐	เทียบเท่าระดับ ๑										
วิเคราะห์ผลสำรวจความพึงพอใจประจำปี ๒๕๖๐ เพื่อนำประเด็นสำคัญมาจัดทำแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ แล้วเสร็จ	เทียบเท่าระดับ ๒										
นำเสนอแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ให้กับคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เพื่อให้ความเห็นชอบ	เทียบเท่าระดับ ๓										
สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๘๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๔										
สามารถดำเนินการตามแผนปรับปรุงความพึงพอใจปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๑๐๐ ของเป้าหมาย และตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติกร ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง^๑	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจาก (๑) การเบิกจ่ายงบประมาณเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๒๐) (๒) การเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายไตรมาส (ร้อยละ ๒๐) ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ร้อยละ ๔๐) ทั้งนี้ ในปีบัญชี ๒๕๖๑ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละ ๑๐ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๒) ร้อยละ ๒๐ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ร้อยละ ๑๐										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของโครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนฯ โดยกองทุนฯ จะต้องมีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๓ ระดับ ดังนี้ <table border="1"> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>-</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>-</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑	-	เทียบเท่าระดับ ๒	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓	-	เทียบเท่าระดับ ๔	จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการไม่ครบทั้ง ๑๒ เดือน	เทียบเท่าระดับ ๑										
-	เทียบเท่าระดับ ๒										
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน แต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด	เทียบเท่าระดับ ๓										
-	เทียบเท่าระดับ ๔										
จัดทำรายงานติดตามการดำเนินงานโครงการครบทั้ง ๑๒ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประจำปีโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนฯ นำเสนออธิบดีเพื่อทราบ	เทียบเท่าระดับ ๕										

^๑รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
	- โดยรายงานผลการดำเนินโครงการจะต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยดังต่อไปนี้ ๑. รายงานเป็นรายโครงการ ประกอบด้วย ๑.๑ แผนการใช้เงิน ๑.๒ วงเงินที่ได้รับอนุมัติ ๑.๓ การเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริง ๑.๔ ผลการดำเนินงานโครงการ ๑.๕ ผลสำเร็จและผลลัพธ์ตามเป้าหมาย ๒. รายงานสรุปภาพรวม ประกอบด้วย ๒.๑ ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามหน่วยงาน ๒.๒ ภาพรวมการเบิกจ่ายแยกตามภารกิจ หมายเหตุ : ระยะเวลาที่กำหนด หมายถึง กองทุนฯ จะต้องจัดทำรายงานติดตามผลการดำเนินงานให้แล้วเสร็จภายในเดือนถัดไป
ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศ	- พิจารณาร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เพื่อพัฒนาและส่งเสริมการผลิตและการส่งออกของประเทศไทย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ (เทียบกับเป้าหมายในแต่ละกิจกรรมที่ให้การสนับสนุน) - สูตรการคำนวณ : $\frac{\text{ผลรวมจำนวนความสำเร็จของโครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ}}{\text{จำนวนโครงการทั้งหมดที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ}} \times ๑๐๐$ โดยที่ : ความสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ พิจารณาจากเกณฑ์ตัวชี้วัดของแต่ละโครงการที่กำหนดดังนี้ ๑. จำนวนโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ๒. โครงการที่ใช้จ่ายเงินของกองทุนฯ หมายถึง โครงการที่ใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนโดยพิจารณาเฉพาะโครงการที่มีค่าใช้จ่ายการดำเนินงานโครงการตั้งแต่ ๑ ล้านบาท

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๔ ระดับความสำเร็จของการจัดส่งงบการเงินให้ สตง. รับรอง	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการจัดส่งงบทางการเงินให้แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบ โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินผลเป็น ๕ ระดับ ดังนี้ <table border="1"> <tr> <td>สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐ และ ๒๕๕๑ ตามข้อสังเกตของ สตง. และ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>สามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐, ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๑	สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๒	สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐ และ ๒๕๕๑ ตามข้อสังเกตของ สตง. และ	เทียบเท่าระดับ ๓	สามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๔	สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐, ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๕
สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๑										
สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙ และ ๒๕๕๐ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๒										
สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐ และ ๒๕๕๑ ตามข้อสังเกตของ สตง. และ	เทียบเท่าระดับ ๓										
สามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๔										
สามารถปรับปรุงงบการเงินประจำปี ๒๕๔๙, ๒๕๕๐, ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒ ตามข้อสังเกตของ สตง. และสามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. ตรวจสอบ	เทียบเท่าระดับ ๕										
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ ระดับความสำเร็จในการตรวจสอบเอกสาร ใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอน คงค้าง	- พิจารณาจากความสำเร็จในการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการหักล้างรายการเงินโอนคงค้างของกองทุนส่งเสริมการระหว่างประเทศในปีบัญชี ๒๕๖๑ ให้ได้แล้วเสร็จ โดยมีค่าเกณฑ์วัดแต่ละระดับดังนี้ <table border="1"> <tr> <td>๖๐ รายการ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๑</td></tr> <tr> <td>๖๕ รายการ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๒</td></tr> <tr> <td>๗๐ รายการ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๓</td></tr> <tr> <td>๗๕ รายการ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๔</td></tr> <tr> <td>๘๐ รายการ</td><td>เทียบเท่าระดับ ๕</td></tr> </table>	๖๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๑	๖๕ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๒	๗๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๓	๗๕ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๔	๘๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๕
๖๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๑										
๖๕ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๒										
๗๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๓										
๗๕ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๔										
๘๐ รายการ	เทียบเท่าระดับ ๕										

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนมนุษย์^๒ ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์	- พิจารณาจากกระตือรือร้นในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่ ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี (๒๕๖๒ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์กำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๖๒ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งรวมถึงพันธกิจของทุนมนุษย์ ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนมนุษย์ (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนมนุษย์อย่างครบถ้วนตามระบบบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนมนุษย์ ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนมนุษย์อย่างครบถ้วนเพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนมนุษย์ (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนมนุษย์เป็นประจำ โดยมีส่วนได้ส่วนเสีย สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนมนุษย์ของคณะกรรมการบริหารทุนมนุษย์ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนมนุษย์ประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนมนุษย์ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

^๒รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๓) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ดีอย่างครบถ้วน ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาความเสี่ยงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสียหายระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรง ทั้งโอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้งการนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง ๕. การตอบสนองความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน โดยผู้บริหารทุนมนุษย์และผู้บริหารระดับรอง ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อการสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยงระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment: CSA)

ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ การตรวจสอบภายใน (กรณีที่ ๒ – ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด)	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ ด้าน ได้แก่ ๑. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำ ๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปีการตรวจสอบ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน ๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	- พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่ ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วนทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถชี้แจงได้ว่า หน่วยงานใดบ้างที่รับผิดชอบ ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศ ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ตีครบถ้วน ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐) ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	ตัวชี้วัด	คำจำกัดความหรือสูตรการคำนวณ
		- พิจารณาจากการประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงาน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในการรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย ๑. การจัดทำมีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย ๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานหน่วยงาน เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน ๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อกำหนดหน้าที่ที่ควรรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างหน่วยงาน) ๑.๓ มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามคาดหวังที่สอดคล้อง กับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการทำหน้าที่บริหารทรัพยากรบุคคลจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง ๒. การจัดทำและดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐) โดยพิจารณาจากความสำเร็จของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของหน่วยงาน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในการรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

หมายเหตุ : คณะกรรมการทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ทุนหมุนเวียน/ องค์การ หมายถึง กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลง

การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ



บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้น ระหว่าง กระทรวงการคลัง กับ กองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งทั้งสองฝ่ายได้ดำเนินการเจรจาเพื่อกำหนดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการบริหาร การดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘ และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการรายงานผลการประเมินผล เพื่อกำหนดตัวชี้วัดการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละปีบัญชี ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ วิธีการ เกณฑ์การประเมิน ปฏิทินการปฏิบัติงาน และเงื่อนไขการประเมินผล การดำเนินงานที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนกำหนด อันจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานทุนหมุนเวียนให้เป็นไปอย่างมี มาตรฐาน สอดคล้องกับภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบตามวัตถุประสงค์ทุนหมุนเวียน

บันทึกข้อตกลงนี้จัดทำขึ้นไว้เป็นสองฉบับ ซึ่งทั้งสองฝ่ายต่างยึดถือไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ โดยทั้งสองฝ่ายได้อ่าน และเข้าใจความโดยละเอียดตลอดแล้ว จึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ

ข้อตกลงนี้มีกำหนดระยะเวลา ๑ ปี นับแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑


.....

(นายจุฬพล ริมสาค)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน
ในนามกระทรวงการคลัง


.....

(นายสนธิรัตน์ สนธิจิรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์
ประธานกรรมการบริหารกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
ในนามกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฯ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

ที่ ตผ ๐๐๓๑/๒๐๒๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง ผลการตรวจสอบกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ด่วนที่สุด ที่ พณ ๐๙๐๑.๓/๕๗๐๕ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. การรับรองยอดบัญชีของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๑ ชุด

๒. การรับรองยอดบัญชีของสภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทย ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศมาเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบโดยมิได้แสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ของกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ เนื่องจากกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ จัดส่งงบการเงินให้ตรวจสอบล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ตรวจสอบงบการเงินต่อเนื่องมาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ - ๒๕๕๘ ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นของการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินและรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน ระหว่างปี ๒๕๕๙ สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

๑. ลูกหนี้เงินยืม (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๘,๐๘๗,๒๐๙.๘๑ บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในปี ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐๕,๔๓๔,๕๕๙.๗๗ บาท และลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๙ จำนวน ๓ ราย จำนวน ๒,๖๕๒,๐๔๓.๓๖ บาท (เจ้าหนี้ที่กรมส่งเสริมฯ ๑ ราย จำนวน ๑,๖๘๕,๓๔๕.๘๔ บาท กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๓๐๖,๓๗๙.๕๔ บาท และกระทรวงการต่างประเทศ จำนวน ๖๖๕,๓๑๗.๙๘ บาท และผลต่างที่เกิดขึ้นปีก่อนๆ ไม่ทราบสาเหตุอีกจำนวน ๔,๓๙๓.๓๒ บาท)

/สำนักงาน...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ยืนยันยอดลูกหนี้และได้รับคำยืนยันยอดลูกหนี้ไม่ตรงกับบัญชีได้แก่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มียอดค้างชำระตามบัญชี จำนวน ๓๐๖,๓๗๙.๕๔ บาท แต่ยืนยันยอดเป็น -๐- บาท (ศูนย์บาทถ้วน) และสภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทย มียอดค้างชำระตามบัญชี จำนวน ๔๓๙,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ยืนยันยอดเป็น -๐- บาท (ศูนย์บาทถ้วน) (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒) จึงเป็นยอดที่ไม่ตรงกับกองทุนฯ เป็นเงิน จำนวน ๗๔๕,๓๗๙.๕๔ บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้กองทุนฯ เร่งรัดติดตามหนี้คงค้างทั้งหมด และดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาขีโมเงิน พร้อมทั้งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีลูกหนี้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และลูกหนี้สภาผู้ส่งสินค้าทางเรือแห่งประเทศไทยยืนยันยอดไม่ตรงกับบัญชีของกองทุนฯ แล้วแจ้งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

๒. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น/เช็คขาดข้อง (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๒) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๖๔,๙๕๐.๐๐ บาท ที่กองทุนฯ บันทึกบัญชีไว้ตั้งแต่ปี ๒๕๓๕ - ๒๕๕๕ เกิดจากการที่บริษัทจ่ายชำระเงินค่าเข้าร่วมโครงการเป็นเช็คแก่กองทุนฯ ไม่สามารถเรียกเก็บเงินตามเช็คได้ และมีได้ติดตามการชำระหนี้แต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

ให้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และติดตามการรับชำระเงิน แล้วแจ้งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

๓. รายได้ค่าเข้าร่วมโครงการค้างรับ (๑๑๐๒๐๖๐๑๐๑) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑,๕๑๘,๗๑๙.๓๐ บาท บันทึกบัญชีไว้ตั้งแต่ปี ๒๕๔๔ - ๒๕๔๗ เป็นรายได้ค่าเข้าร่วมโครงการปัจจุบันกองทุนฯ ยังไม่ได้ดำเนินการเรียกเก็บเงินแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

ให้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง แล้วแจ้งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

๔. เงินลงทุน จากการที่กองทุนฯ ลงทุนในบริษัท ข้อมูลการค้าระหว่างประเทศ จำกัด จำนวนเงิน ๔๑.๕๐ ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๒ แล้ว แต่กองทุนฯ มิได้ยื่นขอเฉลี่ยทรัพย์สินต่อศาลทำให้กองทุนฯ เสี่ยงประโยชน์จากการไม่ขอเฉลี่ยทรัพย์สิน

ข้อเสนอแนะ

ให้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และหากต้องขอเฉลี่ยทรัพย์สินต่อศาลให้รีบดำเนินการโดยเร็ว แล้วแจ้งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบด้วย

๕. เงินรับฝาก (๒๑๑๑๐๒๐๑๔๙) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๙๔,๗๑๒,๗๑๕.๕๒ บาท ในจำนวนนี้เป็นยอดที่รับไว้ตั้งแต่ปี ๒๕๓๖ - ๒๕๕๘ จำนวน ๑๙๑,๗๕๒,๕๙๘.๖๒ บาท ซึ่งเป็นเงินเหลือจ่ายที่กองทุนฯ รับเข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ แต่จากการตรวจสอบพบว่า เป็นการรับคืนเงินเหลือจ่ายของทั้งกองทุนฯ และของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศที่จ่ายให้สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ (สคต.) ยืม และกองทุนฯ อยู่ระหว่างรอการตรวจสอบเอกสารและจำนวนเงินเพื่อจ่ายคืนเจ้าของเงิน คือกองทุนฯ และกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศต่อไป ซึ่งหากเป็นเงินของกรมส่งเสริมฯ ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน แต่เนื่องจากกองทุนฯ รับคืนเงินจากหลายทางไม่มีการควบคุมการรับคืนเงิน และการตรวจสอบเอกสารล่าช้า ทำให้การบันทึกถัวบัญชีเงินรับฝากและปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายหน่วยงานในต่างประเทศ ให้เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายได้ไม่ทันภายในปี และยังมีผลทำให้เงินรับฝากค้างบัญชีเป็นระยะเวลานาน รอการจ่ายคืนเจ้าของเงินต่อไป เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการ การซื้อ การจ้าง การเช่า การใช้จ่ายเงิน ตลอดจนการเบิกจ่ายและเก็บรักษาเงินกองทุนส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ และตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒

ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งตรวจสอบและบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและกำหนดหลักเกณฑ์ให้ชัดเจนในการควบคุมการรับคืนเงิน และระยะเวลาการตรวจสอบเอกสารหักล้างเงินยืม

๖. เงินประกัน (ศูนย์แสดงสินค้า) (๒๑๑๓๐๑๐๒๐๑) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๔,๔๒๑,๒๑๖.๙๕ บาท เกิดจากกองทุนฯ รับเงินประกันสัญญาค่าเข้าร่วมโครงการศูนย์แสดงสินค้าถาวรไว้เมื่อปี ๒๕๔๓ โดยมีได้ติดตามจ่ายเงินแต่อย่างใด และนอกจากนี้พบว่าในจำนวนเงินดังกล่าว มีจำนวน ๘,๐๐๐.๐๐ บาท ที่กองทุนฯ รับเงินประกันจากบริษัท Santi's Thai Arts Co.,Ltd. เมื่อวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๔๔ ใบเสร็จรับเงินเลขที่ ๒๐๘๕๐๔๒๐๙ ดุลบัญชีปกติควรเป็นเครดิต แต่แสดงไว้ด้านเดบิต โดยไม่ทราบสาเหตุ

๗. เงินมัดจำ (๒๑๑๓๐๑๐๑๐๑) คงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๗๘๖,๓๕๙.๙๙ บาท เป็นเงินที่กองทุนฯ ได้รับเพื่อมัดจำการเข้าร่วมงานแสดงสินค้าจากผู้เข้าร่วมงานแสดงสินค้า จะจ่ายคืนเมื่อหมดสัญญาซึ่งกองทุนฯ รับไว้ตั้งแต่ปี ๒๕๓๔ - ๒๕๔๕ โดยมีได้ติดตามการจ่ายเงินแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

ข้อ ๖ - ๗ ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาข้อเท็จจริง และดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบด้วย

๘. การควบคุมภายใน กองทุนฯ ยังไม่มีการควบคุมภายในที่ดี กล่าวคือหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อเป็นการควบคุมมิให้มีการนำหลักฐานดังกล่าว มาขอเบิกซ้ำ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการให้มีการประทับตราจ่ายเงินแล้วที่หลักฐานการจ่าย เพื่อควบคุมมิให้มีการนำหลักฐานดังกล่าวมาขอเบิกซ้ำ

จึงขอส่งผลการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๖๐ วัน ตามนัยมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๒

อนึ่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ปลัดกระทรวงพาณิชย์ เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) สิริกาญจน์ การิกาญจน์

(นางสาวสิริกาญจน์ การิกาญจน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๙ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๙

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit9@oag.go.th





TRIS
CORP

กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑



กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด	
ด้านที่ ๑ การเงิน	๑๐ -/+๑๐	ตัวชี้วัดด้านการเงินแบ่งกลุ่มตามประเภท ทุนหมุนเวียน ๕ ประเภท ได้แก่	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		๑. เพื่อการกู้ยืม	อัตราการปล่อยสินเชื่อ อัตราหนี้ค้างชำระ รายได้ ดอกเบี้ย
		๒. เพื่อการจำหน่ายและการผลิต	รายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย การบริหารต้นทุนต่อหน่วย
		๓. เพื่อการบริการ	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่าย หรือรายได้การให้บริการ
		๔. เพื่อการสงเคราะห์และสวัสดิการสังคม	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่าย หรือรายได้นอกงบ
		๕. เพื่อการสนับสนุนส่งเสริม	การเบิกจ่ายงบประมาณ การบริหารค่าใช้จ่าย หรือรายได้นอกงบ
ด้านที่ ๒ การสนองประโยชน์ต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๒๐ -/+๑๐	พิจารณาจากการดำเนินงานที่ตอบสนอง ความต้องการความคาดหวังของผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย	ตัวอย่างตัวชี้วัด
		- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ ^๑	ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีความพึงพอใจ ต่อการดำเนินงานของทุนฯ ในระดับ ๔ และ ๕
		- การประเมินผลลัพธ์ (Outcome) ของการดำเนินงานของทุนฯ	
		- การจัดการข้อร้องเรียน	ระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการข้อร้องเรียน การแก้ไขปัญหา และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม
		<u>เพิ่มตัวชี้วัด</u> การสำรวจความต้องการของผู้ใช้บริการ (Real Demand) โดยจะดำเนินการใน บางทุนหมุนเวียนที่มีประเด็นดังกล่าว และทุนหมุนเวียนที่มีงบประมาณในการจ้างที่ปรึกษาเพื่อ ทำการสำรวจความพึงพอใจ	

เกณฑ์ประเมินผลฯ	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ	๔๐ -/+๑๐	กำหนดตัวชี้วัดไม่เกิน ๓ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดต้องสอดคล้องตามภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน ตัวอย่างตัวชี้วัด - การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (ตัวชี้วัดร่วม)^๒ - ความสำเร็จของการดำเนินงานตามภารกิจ - การดำเนินงานตาม SLA โดยพิจารณาจากระดับความสำเร็จการดำเนินงานตาม SLA ที่กำหนด - การแก้ไขปัญหาที่เป็นข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก เช่น สตง. คณะอนุกรรมการประเมินผลฯ กระทรวงเจ้าสังกัด โดยพิจารณาจาก : ระดับความสำเร็จในการทำแผนแก้ไขปัญหาและดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนด <u>สำหรับทุนหมุนเวียนที่อยู่ในกลุ่มแผนปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงาน ระยะเวลา ๓ ปี ประเมินผลสำเร็จตามแผนปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงาน โดยวัดเป็นร้อยละความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามแผนงานในปี ๒๕๖๑ และผลลัพธ์ตามเป้าหมายที่กำหนด และนำเสนอคณะกรรมการฯ ทุนหมุนเวียนเพื่อพิจารณาและมอบข้อสังเกตและแนวทางแก้ไข</u>
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ^๒	๓๐ -/+๑๐	กำหนดเกณฑ์การประเมินผล ๕ ด้าน - บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน - การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - การตรวจสอบภายใน - การบริหารจัดการสารสนเทศ - การบริหารทรัพยากรบุคคล

หมายเหตุ :

^๑ กรณีที่ทุนหมุนเวียนกำหนดตัวชี้วัดในด้านการสนองประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากการสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และดำเนินงานสำรวจเอง ให้กำหนดกรอบน้ำหนักไม่เกินร้อยละ ๑๐

โดยหากกำหนดเป็นตัวชี้วัด จะกำหนดชื่อตัวชี้วัดคือ ร้อยละความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ และคำนิยามร่วมกัน คือร้อยละของผู้มาใช้บริการที่มีความพึงพอใจระดับ ๔ (พึงพอใจ) และระดับ ๕ (พึงพอใจมาก) เทียบกับจำนวนผู้ให้บริการที่มีการสำรวจทั้งหมด (Top ๒ Boxes) ซึ่งใช้แบบสอบถามรวมทั้งการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยกำหนดความพึงพอใจตาม Likert Scale ออกเป็น ๕ ระดับ ซึ่งความหมายของแต่ละระดับเป็นดังต่อไปนี้ ระดับที่ ๑ หมายถึง ควรปรับปรุงอย่างเร่งด่วนระดับที่ ๒ หมายถึง ควรปรับปรุง ระดับที่ ๓ หมายถึง ปานกลางระดับที่ ๔ หมายถึง พึงพอใจ และระดับที่ ๕ ระดับหมายถึง พึงพอใจมาก ทั้งนี้การสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการครอบคลุมทุกกลุ่ม โดยกำหนดให้วิธีการวิเคราะห์ผลต้องทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา เช่น ค่าสถิติความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) เป็นต้น เพื่อสรุปลักษณะตัวอย่าง และสามารถใช้เป็นตัวแทนของข้อมูลได้ และจำนวนต้องเป็นไปตามหลักการทางสถิติ อย่างน้อยต้องเป็นตามหลักการ Yamane การกำหนดกลุ่มตัวอย่างต้องครอบคลุมทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การสุ่มตัวอย่างต้องกำหนดวิธีการที่ชัดเจน เช่น การสุ่มอย่างเป็นระบบ (Systematic sampling) หรือการสุ่มตัวอย่างใช้การสุ่มตามสัดส่วน (Proportional random sampling) เป็นต้น รวมทั้งต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพจากคำถามปลายเปิด จำแนกตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น

^๒ หมายถึง ตัวชี้วัดร่วม

กรอบหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑

เกณฑ์ประเมินผล	น้ำหนัก (%)	แนวทางการกำหนดตัวชี้วัด
ด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน	๓๐ -/+๑๐	
๔.๑ บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๖	- การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ - การติดตามระบบการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน - การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน - การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๔.๒ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๖	พิจารณาองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามหลักการ COSO ERM - สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ครบถ้วนเพียงพอ - การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง - การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร - การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร - การกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร - กิจกรรมการควบคุมภายใน - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามและประเมินผล
๔.๓ การตรวจสอบภายใน	๖	พิจารณาจากระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีหน่วยตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง - บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน - ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน - การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี - การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด - การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำทุนหมุนเวียน - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ
๔.๔ การบริหารจัดการสารสนเทศ	๖	- การจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ ทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ที่สำคัญ และการจัดทำแผนปฏิบัติการสารสนเทศ มุ่งองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน - การบริหารจัดการสารสนเทศ • การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายในทุนหมุนเวียน • ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ให้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
๔.๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล	๖	- การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และแผนปฏิบัติการประจำปี

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๓ การปฏิบัติการ

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๕

ประกอบด้วยตัวชี้วัดย่อย ๓ ตัวชี้วัด โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัด และเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติ

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเบิกจ่ายเงินตามแผนการเบิกจ่ายที่ได้รับอนุมัติพิจารณาจากการเบิกจ่ายงบลงทุนเทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการเบิกจ่ายภาพรวมเทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๑ ที่เกิดขึ้นจริง ^๒ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ^๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔
(๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง ^๕ เทียบกับแผนการเบิกจ่ายภาพรวม ^๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒๐	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๘	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๖	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๔	เบิกจ่ายได้น้อยกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒	เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. ^๔

ทั้งนี้ ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนไม่มีงบลงทุน ให้ถ่วงน้ำหนักตัวชี้วัดย่อยในข้อ (๑) ไปยังข้อ (๒) ทั้งหมด

- หมายเหตุ:
- ^๑ งบลงทุน หมายถึง งบที่ใช้ในการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
 - ^๒ การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายงบลงทุนที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
 - ^๓ แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน หมายถึง แผนการเบิกจ่ายงบลงทุนของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายจ่ายงบลงทุนที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
 - ^๔ มติ ครม. หมายถึง มติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการเร่งรัดการติดตามการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
 - ^๕ การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริง หมายถึง รายจ่ายภาพรวมที่ทุนหมุนเวียนเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
 - ^๖ แผนการเบิกจ่ายภาพรวม หมายถึง แผนการเบิกจ่ายภาพรวมของทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายจ่ายภาพรวมที่เป็นภาระผูกพันจากปีก่อนที่ต้องนำมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
- การเบิกจ่ายภาพรวมและแผนการเบิกจ่ายภาพรวม (ตามหมายเหตุ ๕ และ ๖) สามารถปรับลดได้ตามภารกิจหรือลักษณะของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของทุนหมุนเวียน

$$\text{สูตรการคำนวณ (๑)} = \frac{\text{การเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑}}$$

$$(๒) = \frac{\text{การเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑} \times ๑๐๐}{\text{แผนการเบิกจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑}}$$

- ทั้งนี้ ๑. หากในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครม. ไม่มีมติในกรณีดังกล่าว ให้ปรับค่าเกณฑ์วัดระดับ ๕ ดังนี้
- กรณีการเบิกจ่ายงบลงทุน เท่ากับร้อยละ ๘๗
 - กรณีการเบิกจ่ายภาพรวม เท่ากับร้อยละ ๙๖
๒. หากการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าแผนงบลงทุน เนื่องจากความสามารถในการต่อรองราคา ทำให้มูลค่าที่ทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างต่ำกว่าแผนที่วางไว้ แต่ยังคงผลงานเท่าเดิม ให้ปรับตัวเลขแผนงบลงทุนที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณได้
๓. ในกรณีที่มีการอนุมัติงบลงทุนเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณให้ทุนหมุนเวียน ดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายใน (๑) และ (๒)

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ : การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

คำจำกัดความ :

- การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พิจารณาจากการส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง นับถัดจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๑ ตุลาคม) และต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- การจัดส่งรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินฯ ให้กรมบัญชีกลาง	๒๐	๘๐ วัน	๗๕ วัน	๗๐ วัน	๖๕ วัน	๖๐ วัน

ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ : การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
- ความสำเร็จในการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง	๔๐	ไม่สามารถดำเนินงาน	-	-	-	ดำเนินงานได้สำเร็จ

หมายเหตุ : ในปีบัญชี ๒๕๖๑ หากไม่มีตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ให้กระจายน้ำหนักของตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๓ ไปไว้ในตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ และ ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ ดังนี้

- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๑ (๑) ร้อยละการเบิกจ่ายงบลงทุนที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๑๐ และ (๒) ร้อยละการเบิกจ่ายภาพรวมที่เกิดขึ้นจริงฯ ร้อยละ ๒๐
- ตัวชี้วัดที่ ๓.๑.๒ การรายงานการรับจ่าย และการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ร้อยละ ๑๐

คำอธิบายตัวชี้วัดร่วมด้านที่ ๔ การบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๑ : บทบาทคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๕ ด้าน ได้แก่
 ๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓-๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๒ ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน มีคุณภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้ง รวมถึงพันธกิจของทุนหมุนเวียน
 ๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านที่ไม่ใช่การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และระบบบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วน เพียงพอและสม่ำเสมอทั้งปี
 ๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร
 ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล
 ๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากผลคะแนนของทุนหมุนเวียนประจำปี ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปีบัญชี ๒๕๖๒

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจของทุนหมุนเวียน	๑๕	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนไม่มีการกำหนดทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของทุนหมุนเวียน	-	คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนรับทราบและเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอ		คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพิจารณาให้ความเห็นชอบทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารทุนหมุนเวียนนำเสนอโดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
๒) การจัดให้มีหรือทบทวนแผนยุทธศาสตร์ (๓-๕ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๒ ที่มีคุณภาพและระบอบประกอบสำคัญครบถ้วน	๑๕	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	แผนยุทธศาสตร์หรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีองค์ประกอบครบถ้วน	แผนยุทธศาสตร์หรือแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ	แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ

- หมายเหตุ : ๑. ประเมินผลหัวข้อ ๔.๑ จากแผนยุทธศาสตร์ (๓ - ๕ ปี) และแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๒ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนพร้อมข้อเสนอแนะ และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น
๒. แผนยุทธศาสตร์ หรือแผนงานระยะยาว (๓ - ๕ ปี) เพื่อใช้ในปีต่อไปประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วิสัยทัศน์ ๒. พันธกิจ ๓. วัตถุประสงค์ นโยบาย/เป้าประสงค์ ๔. ผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ๕. ยุทธศาสตร์ ๖. เป้าหมายหลัก และ ๗. รายละเอียดการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ครบถ้วนทั้ง ๔ ด้าน
๓. แผนปฏิบัติงานประจำปีหรือแผนการดำเนินงานระยะสั้นเพื่อใช้ในปีต่อไป ประกอบด้วยเนื้อหาที่สำคัญ ได้แก่ ๑. วัตถุประสงค์ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ ค่าใช้จ่าย หรือเงินลงทุน ๖. ผู้รับผิดชอบ และ ๗. ตัวชี้วัดและเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ
๔. แผนงานมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ หมายถึง แผนงานมีการแสดงความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีของหน่วยงานต้นสังกัด และมีความเชื่อมโยงสอดคล้องระหว่างวิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ และเป้าหมายระยะยาวกับวัตถุประสงค์จัดตั้งและพันธกิจที่ทุนหมุนเวียนได้รับมอบหมาย/ทุกยุทธศาสตร์มีแผนงาน/โครงการย่อยรองรับอย่างครบถ้วนทุกประเด็น/เป้าหมายระยะยาวมีการกำหนดในรูปเชิงปริมาณหรือรูปธรรมที่วัดผลได้และเป็นเป้าหมายที่มีความท้าทายต่อองค์กร นอกจากนั้นยังต้องมีการแปลงเป้าหมายระยะยาวดังกล่าวเป็นเป้าหมายระยะสั้นหรือรายปี และสามารถนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติโดยมีงบประมาณ และบุคลากรดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม

๒. การติดตามระบบการบริหารจัดการที่สำคัญ และผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) คณะกรรมการมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียนอย่างครบถ้วนและเพียงพอ	๒๕	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๑ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๒ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๓ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๔ ด้าน เป็นรายไตรมาส	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญทั้งสิ้น ๕ ด้าน เป็นรายไตรมาส

หมายเหตุ : * ผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของทุนหมุนเวียน ประกอบด้วย ๑. ผลการดำเนินงานด้านการเงิน / ๒. ผลการดำเนินงานด้านไม่ใช้การเงินตามวัตถุประสงค์และภารกิจของทุนหมุนเวียน / ๓. ระบบบริหารความเสี่ยง / ๔. ระบบบริหารจัดการสารสนเทศ และ ๕. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ทั้งนี้การติดตามผลการปฏิบัติงานที่สำคัญควรมีการติดตามผลอย่างซ้ำภายในสิ้นไตรมาสถัดไป

๓. การจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารระดับสูงของทุนหมุนเวียน

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) การจัดให้มีระบบประเมินผลภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีการประเมินผลระดับองค์กรที่เป็นระบบ และมีหลักเกณฑ์ชัดเจน	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนที่เป็นระบบ โดยไม่มีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร	-	มีการประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบ โดยมีหลักเกณฑ์ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์และเป้าหมายระดับองค์กร

หมายเหตุ:

๑. ผู้บริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ หรือผู้ทำหน้าที่บริหารทุนหมุนเวียนที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยพิจารณาจากโครงสร้างบริหารทุนหมุนเวียน ตามพระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียน ที่เป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ชัดเจน ได้แก่ การกำหนดให้มีการประเมินผู้บริหารทุนหมุนเวียน โดยมีกรอบการประเมิน เช่น ด้านการเงิน / ด้านการปฏิบัติการ / ด้านการสนองตอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และด้านการบริหารพัฒนาทุนหมุนเวียน เป็นต้น โดยภายในแต่ละกรอบมีการระบุ ตัวชี้วัด นิยาม และเป้าหมายของแต่ละตัวชี้วัดที่ครบถ้วนชัดเจน และเชื่อมโยงกับบันทึกข้อตกลงฯ ประจำปีที่ทุนหมุนเวียนดำเนินการร่วมกับกรมบัญชีกลาง
๓. คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนต้องมีส่วนร่วมในการจัดให้มีระบบประเมินผลผู้บริหารทุนหมุนเวียนภายในทุนหมุนเวียน

๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันกาล	๑๐	มีการเปิดเผยครบถ้วน < ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๗ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๘ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๙ ประเด็น	มีการเปิดเผยครบถ้วน ๑๐ ประเด็นขึ้นไป

หมายเหตุ:

- กำหนดพิจารณาประเมินผลจากสื่อสิ่งพิมพ์ รายงานประจำปี website หรือช่องทางการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ของทุนหมุนเวียน
- ข้อมูลข่าวสารที่ต้องเปิดเผย ได้แก่ ๑. ข้อมูลสารสนเทศด้านการเงิน และการบริหารงบประมาณ / ๒. ข้อมูลการดำเนินงานตามภารกิจของทุนหมุนเวียน / ๓. โครงสร้างการบริหารของทุนหมุนเวียน / ๔. ข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับคณะกรรมการและผู้บริหารทุนหมุนเวียน / ๕. วัตถุประสงค์จัดตั้ง พันธกิจ และวิสัยทัศน์ / ๖. ภาพรวมแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว และแผนปฏิบัติการประจำปี / ๗. โครงการลงทุนที่สำคัญ (ถ้ามี) / ๘. การจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศประกวดราคา (ถ้ามี) / ๙. นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี / ๑๐. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล หรือนโยบายของกระทรวงต้นสังกัด / ๑๑. กฎ มติ ค.ร.ม. ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน ระเบียบ แบบแผน นโยบาย เพื่อให้เอกชนที่เกี่ยวข้องได้ทราบ และ ๑๒. สถานที่ติดต่อเพื่อขอรับข้อมูลข่าวสาร และคำแนะนำในการติดต่อกับทุนหมุนเวียน

๕. ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๑๐)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑) ผลสำเร็จจากการกำกับดูแลทุนหมุนเวียนของคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน	๑๐	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมา ๐.๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมต่ำกว่าปีที่ผ่านมา ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับปีที่ผ่านมา	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมมากกว่าปีที่ผ่านมา ๐.๒๕ คะแนน	ทุนหมุนเวียนมีคะแนนประเมินผลโดยรวมเท่ากับ ๕ คะแนนหรือมากกว่าปีที่ผ่านมา ๐.๕ คะแนน

หมายเหตุ:

- คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน หมายถึง คณะกรรมการสูงสุดที่กำกับดูแลและเห็นชอบนโยบายและผลการดำเนินงานโดยรวมของทุนหมุนเวียน
- คะแนนประเมินผลโดยรวม หมายถึง คะแนนประเมินผลทุนหมุนเวียนโดยรวมของกรอบที่ ๑ - ๔ ตามระบบประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ : การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- การวัดระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารความเสี่ยง กำหนดประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๗) พิจารณาจากการจัดให้มีระบบข้อร้องเรียน ช่องทางการรับข้อร้องเรียน รวมทั้งการจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับข้อร้องเรียนภายในองค์กรนำเสนอผู้บริหารขององค์กร
 ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๘) พิจารณาจากการกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ซึ่งปรากฏผ่านคู่มือการบริหารความเสี่ยง ที่มีองค์ประกอบที่ได้อย่างครบถ้วน
 ๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการนำเกณฑ์การพิจารณา ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร และการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน
 ๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการประเมินระดับความรุนแรงทั้ง โอกาสและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงซึ่งประกอบด้วยโอกาสและผลกระทบที่จะเกิดต่อความเสี่ยงระดับองค์กร รวมทั้ง การนำฐานข้อมูลมาใช้ในการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรง
 ๕. การตอบสนองความเสี่ยง (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ครอบคลุมปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost - Benefit ในแต่ละทางเลือกในการจัดการ
 ๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการสอบทานรายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินโดย ผู้บริหารทุนหมุนเวียนและผู้บริหารระดับรอง
 ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (ร้อยละ ๒๕) พิจารณาจากการใช้สารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการดำเนินกิจกรรม ตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผ่านการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ครบถ้วน และความเสี่ยง ระดับองค์กรสามารถลดระดับความรุนแรงได้ตามเป้าหมายที่กำหนด
 ๘. การติดตามผลและการประเมินผล (ร้อยละ ๕) พิจารณาจากการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA)

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดให้มีระบบ ข้อร้องเรียน ช่องทาง การรับข้อร้องเรียน ^๑ และการจัดทำ รายงานสรุปเกี่ยวกับ ข้อร้องเรียนภายใน องค์กรนำเสนอ ผู้บริหารขององค์กร	๗	มีการระบุ ช่องทางรับ ข้อร้องเรียน และมีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียน และเสนอ แนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการ จัดทำรายงาน สรุปนำเสนอ เป็นรายปี	มีการระบุ ช่องทางรับข้อ ร้องเรียนและ มีการจัดทำ รายงานสรุป นำเสนอเป็น รายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายไตรมาส	มีการระบุช่องทาง รับข้อร้องเรียนและ เสนอแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งมีการจัดทำ รายงานสรุปนำเสนอ เป็นรายเดือน

หมายเหตุ :

- ^๑ ช่องทางการรับข้อร้องเรียน เช่น ๑. ร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรง (Website/จดหมาย) ๒. ศูนย์รับข้อร้องเรียน (Call center / e-mail / webboard)
๓. คู่แสดงความคิดเห็น ๔. หัวหน้าหน่วยงาน (ต้นสังกัด) และ ๕. หน่วยงานภายนอก

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำ/ทบทวน คู่มือการบริหาร ความเสี่ยง ^๑	๘	ไม่มี การจัดทำ/ ทบทวนคู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง	ทุนหมุนเวียน อยู่ระหว่าง จัดทำ/ทบทวน คู่มือการ บริหารความ เสี่ยง	คู่มือการบริหาร ความเสี่ยงของ ทุนหมุนเวียน แล้วเสร็จ โดยมี องค์ประกอบที่ดี ของคู่มือครบถ้วน ^๑	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และคู่มือการ บริหาร ความเสี่ยงผ่านความ เห็นชอบจากคณะ กรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตาม ระดับ ๔ และ เผยแพร่คู่มือ การบริหาร ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหารและ พนักงาน ในองค์กร

หมายเหตุ :

^๑ องค์ประกอบของคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่ดี ประกอบด้วย

๑. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. นโยบาย วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การระบุถึงระดับความรุนแรงและการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการวิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น
๕. การกำหนด/คัดเลือกวิธีการจัดการต่อความเสี่ยงที่ระบุไว้ โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่ได้ (Cost - Benefit) และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ขององค์กร
๖. การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ในกรณีที่คู่มือการบริหารความเสี่ยงอยู่แล้ว ให้มีการทบทวนคู่มือการบริหารความเสี่ยงทุกปี หรือในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การระบุความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑	๑๕	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร แต่ไม่สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมภายใน	มีการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีเกณฑ์การพิจารณากระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ ควบคู่ไปกับการระบุความเสี่ยงระดับองค์กร	ครบถ้วนตามระดับ ๒ และการระบุปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร ได้พิจารณาถึงระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากการควบคุมภายใน	ครบถ้วนตามระดับ ๓ และปัจจัยเสี่ยงระดับองค์กร มีความเชื่อมโยงกับเป้าหมายประจำปีของทุนหมุนเวียน	ครบถ้วนตามระดับ ๔ และสามารถแสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปีก่อนหน้า กับปีที่ประเมินได้ชัดเจน

หมายเหตุ :

^๑ การระบุ/บ่งชี้ความเสี่ยง กำหนดให้แยกเป็น ๔ ด้าน ตามที่กระทรวงการคลังระบุ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก (Event Risk) เป็นต้น หรือ ความเสี่ยง ๔ ด้าน ตามหลักเกณฑ์ของ COSO ERM ที่แบ่งออกเป็น Strategic Risk / Operational Risk / Financial Risk และ Compliance Risk (S - O - F - C) และในกรณีที่ทุนหมุนเวียน ไม่มีความเสี่ยงด้านใดด้านหนึ่ง ให้อธิบายสาเหตุ/รายละเอียดประกอบการรายงานผลการดำเนินงาน

๔. การประเมินความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร ^๑ (ระดับความรุนแรง = โอกาส x ผลกระทบ)	๑๕	ไม่มีการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินเฉพาะโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงระดับองค์กร	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร</u>	มีการประเมินทั้งโอกาสและผลกระทบ <u>ครบทุกความเสี่ยงระดับองค์กร</u> โดยใช้ฐานข้อมูลของทุนหมุนเวียนในการพิจารณา	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึงมีการจัดทำแผนภาพความเสี่ยงระดับองค์กร (Risk Profile) ^๒

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ให้ดำเนินการตามความเสี่ยงที่ระบุในข้อ ๓, ๕, ๗ การกำหนดแผนงานและดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง อ้างอิงจากข้อ ๔

^๒ Risk Profile (แผนภูมิความเสี่ยง) หมายถึง แผนภูมิแสดงสถานะของระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงโดยรวม โดยแสดงเป็นพิกัดของโอกาสและผลกระทบ โดยใช้ระดับสีแทนระดับความรุนแรง ทั้งนี้ Risk Profile จะแสดงให้เห็นภาพรวมในการกระจายตัวของปัจจัยเสี่ยงองค์กร และแสดงให้เห็นถึงขอบเขตของความรุนแรงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Boundary) เพื่อให้องค์กรได้กำหนดเป็นเป้าหมายในภาพรวมว่าจะต้องบริหารความเสี่ยงจนมีระดับความรุนแรงลดลงจนอยู่ในระดับดังกล่าว

๕. การตอบสนองความเสี่ยง

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การกำหนดแผนงาน การบริหารความ เสี่ยงระดับองค์กร	๑๕	ไม่มี การกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง	มีการกำหนด แผนงาน การบริหาร ความเสี่ยง มากกว่าร้อยละ ๕๐ ของความ เสี่ยงระดับ องค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร	มีการกำหนด แผนบริหาร ความเสี่ยง ครบทุกปัจจัยเสี่ยง ระดับองค์กร โดยมีการวิเคราะห์ Cost-Benefit ในแต่ละทางเลือก	ครบถ้วนตามระดับ ๔ รวมถึง แผนบริหาร ความเสี่ยงผ่าน ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน

๖. กิจกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ผู้บริหารทุน หมุนเวียนและ ผู้บริหารระดับรอง มีการสอบทาน ^๑ รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่ ทางการเงิน ^๒	๑๐	ไม่มีการสอบทาน รายงาน	มีการสอบทาน รายงานทาง การเงินหรือ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงินและ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมี การสอบทานที่มีความถี่ มากกว่ารายไตรมาส	มีการสอบทาน รายงานทางการเงิน และ ที่ไม่ใช่ทางการเงิน ครบทุกไตรมาส และมีการสอบทาน เป็นรายเดือน ครบ ๑๒ เดือน

หมายเหตุ :

^๑ การสอบทานของผู้บริหารหมายถึง การพิจารณาความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เช่น การรับทราบ การพิจารณารายงานในการประชุม เป็นต้น

^๒ รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ผลการดำเนินงานทางการเงินและฐานะทางการเงิน (งบการเงินเบื้องต้น งบทดลอง) และรายงานที่ไม่ใช่ทางการเงิน
เป็นรายงานผลการดำเนินงานขององค์กร เช่น ผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนยุทธศาสตร์ นโยบายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัดทุนหมุนเวียน
ที่สำคัญ เป็นต้น

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การใช้สารสนเทศเพื่อ สนับสนุนการ ติดตามการดำเนิน กิจกรรมตามแผนการ บริหารความเสี่ยง	๒๕	ไม่สามารถ ดำเนินงานตาม แผนบริหาร ความเสี่ยงได้	สามารถ ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของแผน	ดำเนินงาน ตามแผน บริหารความ เสี่ยงได้ครบถ้วน ครบทุก ปัจจัยเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ความเสี่ยงระดับองค์กร ลดลงได้มากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของเป้าหมายรวม ตามแผน ความเสี่ยง	ครบถ้วนตาม ระดับ ๓ และ ระดับความรุนแรง ของปัจจัยเสี่ยง ทุกปัจจัยเสี่ยง สามารถลดลงได้ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด

๘. การติดตามผลและการประเมินผล

ประเด็นย่อย ที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑)การประเมินผลการ ควบคุมด้วยตนเอง (Control Self- Assessment : CSA) ครบถ้วนทั้งองค์กร (ระดับฝ่าย/หน่วยงาน ภายใน)	๒	ไม่มีการ ประเมิน CSA	-	มีการประเมิน CSAไม่ครบถ้วน ทั้งองค์กร	-	มีการประเมิน CSA ครบถ้วน ทั้งองค์กร
(๒)การส่งรายงาน การประเมินตนเอง ตามระเบียบ คตง. ข้อ ๖	๒	ไม่ส่งผลการ ประเมิน/ส่ง ผลการประเมิน ล่าช้ากว่า กำหนดเวลา	-	-	-	ทันตามกำหนดเวลา (ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่สิ้นปีบัญชี)
(๓)การประเมินการ ควบคุมอย่างเป็น อิสระทั่วทั้งองค์กร (Independent Assessment : IA)	๑	ไม่มีการประเมิน IA	-	มีการประเมิน IA เฉพาะบาง CSA	-	มีการประเมิน IA ครบถ้วนทุก CSA

ตัวชี้วัดที่ ๔.๓ : การตรวจสอบภายใน

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตรวจสอบภายใน กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีหน่วยตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากการจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ และการให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในแก่ฝ่ายบริหารอย่างเป็นรูปธรรม
๒. ความเป็นอิสระ (ร้อยละ ๒๐) พิจารณาจากโครงสร้างองค์กรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว และการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่เป็นระบบ และการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน
๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ร้อยละ ๑๕) พิจารณาจากการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ และมีองค์ประกอบครบถ้วน
๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่การเปิดการตรวจสอบ การปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการมีระบบในการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

๑. การทบทวนโครงสร้างองค์กรเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการให้ทุนหมุนเวียนมีผู้ตรวจสอบภายในประจำทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๔๐) พิจารณาจากการเตรียมความพร้อมทั้งโครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง และบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำ
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจากการได้รับการตรวจสอบภายในประจำปีบัญชีจากผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต้นสังกัด และผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้เข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบ และได้รับรายงานผลการตรวจสอบโดยมีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน
๓. การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการตรวจสอบ (ร้อยละ ๓๐) พิจารณาจาก การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และแก้ไขแล้วได้ตามระยะเวลาที่กำหนดและรายงานผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

กรณีที่ ๑ ทุนหมุนเวียนที่มีหน่วยตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียนเอง

๑. บทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) บทบาท คณะกรรมการ ตรวจสอบ	๕	ไม่มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบ	มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบและ จัดทำกฎบัตร ^๑ ของ คณะกรรมการ ตรวจสอบแล้ว เสร็จ	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไม่ครบทุก ไตรมาส เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒	คณะกรรมการ ตรวจสอบมีการ ประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อ พิจารณาประเด็นที่ สำคัญเกี่ยวกับการ ดำเนินงานของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน ^๒
(๒) การจัดทำกฎบัตร ของหน่วย ตรวจสอบภายใน	๕	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ไม่ครบถ้วน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ ผู้บริหารสูงสุด ของทุนหมุนเวียน	-	มีการจัดทำ กฎบัตรที่มี ประเด็นสำคัญ ครบถ้วน และกฎบัตรได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบ/ผู้บริหาร สูงสุดของทุน หมุนเวียนและ มีการแจ้งเวียนกฎบัตร ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
(๓) บทบาทของ หน่วยตรวจสอบ ภายในที่ครบถ้วน	๕	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation)	-	หน่วยตรวจสอบ ภายในมีบทบาท ในการตรวจสอบ เฉพาะด้านข้อมูล และรายงาน ทางการเงิน (Financial)การ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบต่างๆ (Compliance) และการดำเนินงาน ในทุกกิจกรรมของ องค์กร (Operation) และระบบ สารสนเทศ (IT Audit)

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๔) บทบาทในการให้ คำปรึกษา	๕	ไม่มีการให้ คำปรึกษาแก่ ฝ่ายบริหาร	มีการให้ คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ^๓ บางเรื่อง ^๔	มีการให้คำปรึกษา ตามแนวทาง การตรวจสอบ ครบทุกเรื่อง	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ^๕ บางส่วน ^๖	มีการให้คำปรึกษา นอกเหนือจาก แนวทางการตรวจสอบ ครบถ้วน ^๗

หมายเหตุ :

^๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนฯ และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

^๒ ประเด็นที่สำคัญของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การแต่งตั้งโยกย้ายถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

^๓ การให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบ ซึ่งปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ

^๔ การให้ข้อเสนอแนะไม่ครบทุกประเด็นที่ผู้ตรวจสอบออกข้อตรวจพบในรายงานผลตรวจสอบ

^๕ การให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้บริการให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ ซึ่งในบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหารการควบคุม รวมทั้งการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

^๖ การให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการ เช่น การให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์ หรือการให้คำปรึกษาโดยวาจา

^๗ การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการโดยมีการถาม-ตอบ โดยมีการทำหนังสือถาม-ตอบอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ความเป็นอิสระ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) โครงสร้างองค์กร มีความเป็นอิสระ	๑๐	โครงสร้าง องค์กร ไม่ส่งเสริมให้ ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความ เป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน	-	-	-	โครงสร้างองค์กร ส่งเสริมให้ผู้ตรวจ สอบภายในมี ความเป็นอิสระใน การปฏิบัติงาน
(๒) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๐	ผู้ตรวจสอบ ภายในได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบ ภายใน	-	-	-	ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่ได้รับ มอบหมายให้ ปฏิบัติงานอื่นที่ ไม่ใช่งานที่ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน

๓. การวางแผนตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การวางแผนตรวจสอบระยะยาว ^{๑/๖}	-/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบระยะยาว	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบระยะยาวมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ ^๗
(๒) การจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามความเสี่ยง	๑๐/๕	ไม่มีการวางแผนตรวจสอบประจำปี	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงค่อนข้างเป็นระบบ	-	แผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ
(๓) การนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผน	๕	ไม่มีการนำความเห็นของฝ่ายบริหารมาเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำแผน	-	มีการจัดทำหนังสือเพื่อให้ฝ่ายบริหารแสดงความเห็นในการจัดทำแผนการตรวจสอบและฝ่ายบริหารได้แสดงความเห็นตอบกลับมา	-	มีการสัมภาษณ์ฝ่ายบริหารซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ

หมายเหตุ :

๑. แผนการตรวจสอบระยะยาว หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี ตามฐานความเสี่ยงของทุนหมุนเวียนและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/ผู้บริหารสูงสุดอนุมัติอย่างใดก็ตามแผนการตรวจสอบระยะยาวต้องพิจารณาระเบียบของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในร่วมด้วย
๒. หากร่างประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนไม่ได้กำหนดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว เกณฑ์ดังกล่าวจะไม่นำมาประเมินผล
๓. การประเมินความเสี่ยงเป็นระบบ หมายถึง ทุนหมุนเวียนมีกระบวนการในการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวที่ชัดเจน เช่น มีกำหนดเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงชัดเจน การกำหนดปัจจัยนำเข้าสำหรับการจัดทำแผนชัดเจน การกำหนดระยะเวลาจัดทำแผน กำหนดผู้รับผิดชอบ เป็นต้น

๔. การวางแผนในรายละเอียดและการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มียุทธศาสตร์ประกอบครบถ้วน ^๘	๕	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน	-	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบครบถ้วนทุกเรื่องที่ต้องตรวจสอบและมียุทธศาสตร์ประกอบครบถ้วน
(๒) การจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง	๑๐	ไม่มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงและไม่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบไม่ตามฐานความเสี่ยงแต่ครบทุกเรื่องที่ทำการตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ	มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และครบทุกเรื่องที่ตรวจสอบ

หมายเหตุ :

- ^๘แนวทางการตรวจสอบมียุทธศาสตร์ประกอบครบถ้วน หมายถึง แนวทางการตรวจสอบต้องระบุถึง ๑. ขอบเขต วัตถุประสงค์ และระยะเวลาการปฏิบัติงาน ๒. การกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน(Mandays) ๓. วิธีการ/เครื่องมือ (Audit tools) สำหรับการตรวจสอบแต่ละวัตถุประสงค์ การตรวจสอบ ๔. บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และ ๕. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง

๕. การปิดการตรวจสอบ การรายงานผล และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การเปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการเปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ
(๒) การปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ ^๑	๕	ไม่มีการปิดการ ตรวจสอบอย่างเป็นทางการ	-	-	-	มีการปิดการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ
(๓) รายงานผลการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ ครบถ้วน และทันกาล	๑๐	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่งให้ หัวหน้าหน่วยรับ ตรวจเกินกว่า ๑๕ วันหลังจากปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบ ครบถ้วนและส่ง ให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๑๕ วันหลังจาก การปิดการ ตรวจสอบ	-	รายงานผลการ ตรวจสอบมี องค์ประกอบครบถ้วน และส่งให้หัวหน้าหน่วย รับตรวจภายใน ๗ วัน หลังจากการปิดการ ตรวจสอบ
(๔) มีระบบในการติดตาม ข้อเสนอแนะและ สามารถติดตาม การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ได้อย่างครบถ้วน	๑๐	ไม่มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะ เพียงบางส่วน	-	มีการติดตามการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะอย่าง ครบถ้วนและมีการ รายงานผลการติดตาม ต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือผู้บริหาร สูงสุด

หมายเหตุ:

^๑ ทุนหมุนเวียนต้องมีการเปิดการตรวจสอบและการปิดการตรวจสอบทุกเรื่องที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบหากดำเนินงานไม่ครบจะมีระดับคะแนนเท่ากับ ๑.๐๐๐๐ คะแนนในหัวข้อดังกล่าว

^๒ องค์ประกอบของรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร
๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ
๔. ประเด็นที่ตรวจพบ
๕. การวิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของประเด็นที่ตรวจพบ
๖. ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข
๗. การจัดลำดับความสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

กรณีที่ ๒ ทุนหมุนเวียนที่ใช้หน่วยตรวจสอบภายในจากหน่วยงานต้นสังกัด

ประเด็นหลักเพื่อประเมินการตรวจสอบภายใน

ประเด็นย่อย พิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑. การทบทวน โครงสร้างองค์กร เพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการ ให้ทุนหมุนเวียนมี ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำทุนหมุนเวียน	๔๐	กำหนด รูปแบบ โครงสร้างและ อัตรากำลัง ของหน่วยงาน ตรวจสอบ ภายใน	คณะกรรมการ บริหารทุน หมุนเวียนให้ ความเห็นชอบ รูปแบบ โครงสร้างและ อัตรากำลัง ของหน่วยงาน ตรวจสอบ ภายใน	มีกระบวนการใน การสรรหา บุคลากรของ หน่วยงาน ตรวจสอบภายใน หรือมีคำสั่ง มอบหมาย ผู้ปฏิบัติงานด้าน ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน	จัดทำกฎบัตร การตรวจสอบ ภายในของ ทุนหมุนเวียน โดยมี องค์ประกอบ ครบถ้วน ^๑	คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน ให้ความเห็นชอบ กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน
๒. การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่ได้รับ การตรวจสอบ ภายใน ประจำปีบัญชี จากผู้ ตรวจสอบ ภายในของ ส่วนราชการ ต้นสังกัด	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับการตรวจสอบ ภายในประจำปีบัญชี จากผู้ตรวจสอบ ภายในของส่วน ราชการต้นสังกัดและ ได้รับรายงานผล การตรวจสอบและ รายงานผลการ ตรวจสอบดังกล่าวต่อ คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	ทุนหมุนเวียน ได้รับการตรวจสอบ ภายในประจำปีบัญชี จากผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการต้น สังกัด และผู้บริหารทุน หมุนเวียน ได้เข้าร่วม ประชุมปิดการตรวจสอบ กับผู้ตรวจสอบภายใน ^๒ และได้รับรายงานผลการ ตรวจสอบและรายงานผล การตรวจสอบดังกล่าว ต่อคณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียนรับทราบ
๓. การปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะ ^๓	๓๐	ทุนหมุนเวียน ไม่มีการ ปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะที่ ผู้ตรวจสอบได้ ให้ไว้ใน รายงานผลการ ตรวจสอบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะแต่แก้ไข แล้วเสร็จช้ากว่า ระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการ บริหารทุนหมุนเวียน รับทราบ	-	มีการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะและ แก้ไขแล้วได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผล ดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร ทุนหมุนเวียน รับทราบ

หมายเหตุ

^๑ องค์ประกอบหลัก ได้แก่ ๑. คำนายาม ๒. วัตถุประสงค์ ๓. สายการบังคับบัญชา ๔. อำนาจหน้าที่ ๕. ความรับผิดชอบ ๖. การรายงาน ๗. มาตรฐาน
คุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

^๒ การเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบผู้บริหารทุนหมุนเวียน ควรมีการหารือถึงประเด็นที่ตรวจพบและร่วมหาแนวทางแก้ไขข้อเสนอร่วมกับ
ผู้ตรวจสอบภายใน

^๓ หากรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และเงินทุนหมุนเวียนได้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหาร
ทุนหมุนเวียน ทราบแล้วนั้น กำหนดคะแนนตัวชี้วัดการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะที่ระดับคะแนน เท่ากับ ๕.๐๐๐๐

ตัวชี้วัดที่ ๔.๔ : การบริหารจัดการสารสนเทศ

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

- ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศ กำหนดเกณฑ์ประเมินผลจากประเด็นหลักที่สำคัญ ๒ ด้าน ได้แก่
 ๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ (ร้อยละ ๑๐) พิจารณาจากการจัดทำ/ทบทวนแผนแม่บทสารสนเทศที่มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญ โดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการของทุนหมุนเวียนได้อย่างครบถ้วน และการจัดให้มีแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่มีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน ทั้งนี้ หากทุนหมุนเวียนไม่มีโครงสร้างทุนหมุนเวียน (หน่วยงาน/ฝ่าย) ที่รับผิดชอบด้าน IT ของทุนหมุนเวียนโดยตรง และ/หรือใช้หน่วยงาน/ฝ่ายของต้นสังกัด ทุนหมุนเวียนสามารถใช้แผนฯของต้นสังกัดได้ อย่างไรก็ตาม ทุนหมุนเวียนต้องสรุปแผนฯ ที่เกี่ยวข้องกับทุนหมุนเวียนที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของทุนหมุนเวียนทั้งวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์สำคัญและต้องสรุปแผนปฏิบัติการสารสนเทศที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการมีองค์ประกอบหลักที่ดีครบถ้วน
 ๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ (ร้อยละ ๙๐) พิจารณาจาก
 - ๒.๑ การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (ร้อยละ ๔๐)
 - ๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)
 - ๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน (ร้อยละ ๒๕)

หมายเหตุ:

๑. การบริหารจัดการสารสนเทศ หมายถึง การจัดให้มีระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มิใช่ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีการนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิก (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร ซึ่งอย่างน้อยควรมีรายงานผลการดำเนินงานเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล) ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา
๒. ระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพและ/หรือลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ รวมถึงระบบที่สนับสนุนการสื่อสาร เป็นไปตาม พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ทั้งนี้ ในกรณีที่ยังไม่มีระบบดังกล่าว จะพิจารณาถึงร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. แผนแม่บทสารสนเทศและแผนปฏิบัติการสารสนเทศ

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
๑.๑ มีการจัดทำ/ทบทวน แผนแม่บทสารสนเทศ ที่มีความสอดคล้องกับ แผนยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ยุทธศาสตร์ที่สำคัญ	๕	ไม่มีการ จัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บท สารสนเทศ	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ แต่ <u>ไม่ตอบสนอง</u> และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้ง กลยุทธ์ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบสนอง</u> และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบสนอง</u> และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๒ ประเด็น	มีการจัดทำ/ ทบทวนแผน แม่บทฯ ที่ <u>ตอบสนอง</u> และสนับสนุน ต่อแผน ยุทธศาสตร์ทั้ง วิสัยทัศน์ ภารกิจ รวมทั้งกลยุทธ์ ของทุน หมุนเวียน และมีการระบุ โครงการที่ เกี่ยวข้อง ^๑ ๔ ประเด็น
๑.๒ แผนปฏิบัติการ สารสนเทศ ประจำปี ๒๕๖๒ มีองค์ประกอบ หลักที่ครบถ้วน	๕	ไม่มี การจัดทำ แผนปฏิบัติการ	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี แต่ไม่ ครบถ้วนตามที่ กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๑ ประเด็น	มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการ ประจำปีที่มี องค์ประกอบ หลัก ^๒ ที่ดี ครบถ้วน ตามที่กำหนด และมี องค์ประกอบ เพิ่มเติม ^๓ ๒ ประเด็น

หมายเหตุ :

^๑ โครงการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ และ/หรือ ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๒. โครงการสำหรับประชาชน/ผู้ใช้บริการได้รับ
ความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ ๓. โครงการการจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สนับสนุนการบริหารจัดการทุนหมุนเวียน ๔. โครงการ
จัดให้มีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสมกับทุนหมุนเวียน

^๒ องค์ประกอบหลัก ได้แก่ ๑.แผนงาน/โครงการ ๒. เป้าหมาย ๓. ขั้นตอนการดำเนินงาน ๔. ระยะเวลา ๕. งบประมาณ และ ๖. ผู้รับผิดชอบ

^๓ องค์ประกอบเพิ่มเติม ได้แก่ ๑. การจัดกลุ่มและลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการ และ ๒. ตัวชี้วัดที่แสดงความสำเร็จและผลลัพธ์ที่คาดหวังครบ
ทุกแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ

๒. การบริหารจัดการสารสนเทศ

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) (กรณีที่ ๑ – ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ความเพียงพอของระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๔๐	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน แต่ข้อมูลไม่มีความทันกาล และไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล แต่ไม่มีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน	มีระบบที่มีการรายงานผลการดำเนินงานข้อมูลมีความทันกาล และมีการเทียบกับเป้าหมายในระดับทุนหมุนเวียน และระดับอื่นที่ถ่ายทอดจากเป้าหมายของทุนหมุนเวียน (ฝ่าย/บุคคล)	ระบบดังกล่าวมีการประเมินผลผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ ^๒

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- ^๒ ตัวอย่างตัวชี้วัดใช้ประเมินผลลัพธ์ที่แสดงว่าผู้บริหารมีการใช้งานผ่านระบบอย่างเต็มศักยภาพ เช่น จำนวนครั้งเฉลี่ยการเข้าใช้ระบบของผู้บริหารเทียบกับเป้าหมาย ร้อยละ/ระดับความพึงพอใจของผู้บริหารต่อการใช้งานระบบ เป็นต้น

๒.๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS)
(กรณีที่ ๒ – ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ^๑	๔๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๒	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๒

หมายเหตุ :

- ^๑ ระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS/MIS) ที่มีการนำเสนอในรูปแบบของสารสนเทศ (Information มีใช้ Data) ที่ง่ายต่อการตัดสินใจ โดยมีนำเสนอในรูปแบบของอินโฟกราฟฟิค (Info graphic) เช่น รูปภาพ กราฟ ฯลฯ ทั้งที่อยู่บนระบบ IT และ/หรือ บนเอกสาร
- ^๒ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ระบบดังกล่าวไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการแต่ไม่ใช้การสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรือสนับสนุนการอำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการและเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุนการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและ/หรืออำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้บริการ และเป็นการสนับสนุนภารกิจหลักของทุนหมุนเวียนมีการประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่ามีผลการดำเนินงานในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงานตามแผนพัฒนาระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกแผนงาน/โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงานได้ตามแผนพัฒนาหรือแผนการจัดซื้อจัดหาทุกประการ และ ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดทุกแผนงาน/โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๑ - ทุนมีระบบแล้ว)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๒๕	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการแต่ ระบบดังกล่าว ไม่มีการใช้งาน	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการแต่ ไม่ใช้การ สนับสนุนภารกิจ หลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่ สนับสนุนการ เพิ่ม ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อ ผู้ใช้บริการ และ เป็นการ สนับสนุนภารกิจ หลักของทุน หมุนเวียน	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/ หรือสนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียนมีการ ประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ที่ดีกว่าเป้าหมาย	มีระบบที่สนับสนุน การเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานและ/หรือ สนับสนุนการ อำนวยความสะดวก ต่อผู้ใช้บริการ และ เป็นการสนับสนุน ภารกิจหลักของทุน หมุนเวียนมีการ ประเมินผลลัพธ์ และผลลัพธ์แสดงว่า มีผลการดำเนินงาน ในระดับดีอย่าง ต่อเนื่อง

๒.๓ ระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายนอกทุนหมุนเวียน
(กรณีที่ ๒ - ทุนอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ)

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) การดำเนินงาน ตามแผนพัฒนา ระบบสารสนเทศ ที่สนับสนุน ผู้ใช้บริการภายนอก ทุนหมุนเวียน	๒๕	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๖๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ร้อยละ ๘๐	สามารถ ดำเนินงานได้ ตาม แผนพัฒนา หรือแผนการ จัดซื้อจัดหา ทุกแผนงาน/ โครงการ ร้อยละ ๑๐๐	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และบรรลุตาม เป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ ^๑	สามารถดำเนินงาน ได้ตามแผนพัฒนา หรือแผนการจัดซื้อ จัดหาทุกประการ และ ดีกว่า เป้าหมายที่กำหนด ทุกแผนงาน/ โครงการ ^๑

หมายเหตุ :

^๑ การประเมินผลในระดับ ๔ และ ๕ หากมีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาถ่วงน้ำหนักตามความสำคัญของแผนงาน/
โครงการ หากไม่มีการกำหนดน้ำหนักความสำคัญของแผนงาน/โครงการ จะพิจารณาโดยให้ความสำคัญของแผนงาน/โครงการเท่ากัน

ตัวชี้วัดที่ ๔.๕ : การบริหารทรัพยากรบุคคล

หน่วยวัด : ระดับ

น้ำหนัก : ร้อยละ ๖

คำจำกัดความ :

การประเมินการบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นการกำหนดเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานด้านทรัพยากรบุคคลภายในทุนหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุ วิเคราะห์ ควบคุม และให้คำแนะนำในกรอบการทำงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยองค์ประกอบที่ควรพิจารณา ประกอบด้วย

๑. การจัดให้มีปัจจัยพื้นฐานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (ร้อยละ ๓๐) ประกอบด้วย
 - ๑.๑ มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียน^๑ เพื่อระบุงานและตำแหน่งงาน
 - ๑.๒ มีคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description)^๒ เพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงาน (ควรสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงสร้างทุนหมุนเวียน)
 - ๑.๓ มีงานประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล^๓ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานตามความคาดหวังที่สอดคล้องกับกลยุทธ์การทำงานของหน่วยงานตนเอง โดยการกำหนดเป้าหมายการทำงานจะต้องทำร่วมกับผู้บังคับบัญชาโดยตรง
๒. การจัดทำและดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและแผนปฏิบัติการประจำปี (ร้อยละ ๗๐)
โดยพิจารณาจากความสอดคล้องของแผนฯ ต่อยุทธศาสตร์การดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ซึ่งแผนการบริหารทรัพยากรบุคคลที่กำหนดขึ้นมาในแต่ละปีนั้น จะต้องมีความท้าทายในกรอบการทำงานที่ชัดเจน เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน และสามารถวัดผลได้ ตามกรอบเวลาที่กำหนด

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผล ดังนี้

๑. ปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) มีปัจจัยพื้นฐาน (Fundamental) ในการบริหารทรัพยากรบุคคล	๓๐	มีปัจจัยพื้นฐานแต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียงปัจจัยใดปัจจัยหนึ่ง	มีปัจจัยพื้นฐานแต่ไม่ครบถ้วน โดยมีเพียง ๒ ปัจจัยจากทั้งหมด ๓ ปัจจัย	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียนและคำบรรยายลักษณะงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ของทุนหมุนเวียนหรือ - มีการนำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งตามมาตรฐานของโครงสร้างการดำเนินงาน หรือ - มีการนำผลการประเมินการปฏิบัติงานรายบุคคล ^๓ ไปใช้เพื่อวางแผนพัฒนารายบุคคลและเลื่อนขั้น/ให้ผลตอบแทน	มีปัจจัยพื้นฐานครบถ้วน โดยที่ - มีโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียนและคำบรรยายลักษณะงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ของทุนหมุนเวียน - มีการนำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ^๒ ไปใช้เพื่อสรรหาผู้ดำรงตำแหน่งตามมาตรฐานของโครงสร้างการดำเนินงาน - มีการนำผลการประเมินการปฏิบัติงานรายบุคคล ^๓ ไปใช้เพื่อวางแผนพัฒนารายบุคคลและเลื่อนขั้น/ให้ผลตอบแทน

หมายเหตุ:

^๑ โครงสร้างการบริหารงานของทุนหมุนเวียน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่คณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียนประกาศกำหนด ในกรณีที่ทุนหมุนเวียนมีกฎหมายกำหนดโครงสร้างการบริหารงานทุนหมุนเวียนไว้เป็นการเฉพาะ ให้ทุนหมุนเวียนแจ้งโครงสร้างฯ ดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบ

^๒ คำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) จะต้องมียอดประกอบหลักดังนี้ ๑. ชื่อตำแหน่ง ๒. จุดประสงค์ของตำแหน่งงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๓. เป้าหมายของงาน ๔. สายการบังคับบัญชา (งานนี้รายงานตรงต่อตำแหน่งใด มีอำนาจบังคับบัญชาตำแหน่งใดบ้าง มีเพื่อนร่วมงานตำแหน่งอื่นใดบ้างรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเดียวกัน) ๕. คุณสมบัติที่พึงมี เช่น ประสบการณ์ ความรู้ ทักษะ สมรรถนะ ๖. วันที่จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน

^๓ ระบบประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคลที่ครอบคลุมบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติงานให้กับทุนหมุนเวียน (ไม่นับรวมลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างงานจ้างเหมา)

๒. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

ประเด็นย่อยที่ใช้พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๑) ระดับความสำเร็จในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล	๓๐					
(๑) การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ปี ๒๕๖๑	๓๕	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๖๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๘๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๑๐๐	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ หรือ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	มีการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ร้อยละ ๑๐๐ โดยที่ - มีผลการดำเนินงานตามแผนที่ดีกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ครบถ้วนทุกแผนปฏิบัติการฯ และ - มีการจัดทำรายงานตามแผนปฏิบัติการฯ ที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ อย่างครบถ้วน ได้แก่ ปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

ประเด็นย่อยที่ใช้ พิจารณา	น้ำหนัก (%)	ระดับคะแนน				
		๑	๒	๓	๔	๕
(๒) การจัดทำ/ ทบทวนแผน ยุทธศาสตร์ และแผน ปฏิบัติการฯ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	๓๕	ไม่มีการจัดทำ/ ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ หรือ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวนแผน ยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จ ภายในปีบัญชี	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔	จัดทำ / ทบทวน แผนยุทธศาสตร์ ^๒ และ แผนปฏิบัติการ ^๓ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๑ ได้แล้วเสร็จภายใน ปีบัญชี และได้รับ ความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ บริหาร ทุนหมุนเวียน ^๔ รวมทั้งมีการสื่อสาร ^๕ ให้ผู้บริหาร และหน่วยงาน ภายใน ทุนหมุนเวียน ที่เกี่ยวข้อง รับทราบภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๑

หมายเหตุ:

^๑ การคำนวณร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ พิจารณาเฉพาะแผนปฏิบัติการฯ ที่มีการดำเนินงานได้ครบถ้วนและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

^๒ แผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- การวิเคราะห์ปัจจัยภายใน/ภายนอก จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT) ด้านทรัพยากรบุคคล สภาวะปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคตของการบริหารทรัพยากรบุคคลของทุนหมุนเวียน
- การนำปัจจัยสำเร็จ ปัญหา/อุปสรรค จากการดำเนินงานในอดีตมาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าหนึ่งในการจัดทำ/ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
- การแสดงให้เห็นถึงความเชื่อมโยงและการสนับสนุนยุทธศาสตร์หลักของทุนหมุนเวียน
- ระยะเวลาของแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคลมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ทุนหมุนเวียน
- ยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล เช่น ยุทธศาสตร์ด้านการวัดและประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารอัตราค่าจ้าง และยุทธศาสตร์ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- การกำหนดเป้าหมายที่สามารถวัดและติดตามประเมินผลของแต่ละยุทธศาสตร์ที่ชัดเจน
- การแปลงแผนยุทธศาสตร์เป็นแผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลประจำปี

ทั้งนี้ หากแผนยุทธศาสตร์ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่มีการพิจารณาในประเด็นข้างต้น จะมีการปรับลดคะแนนประเด็นละ ๐.๕๐๐๐ คะแนน จากคะแนนที่ได้จากการประเมินผลสำหรับตัวชี้วัดนี้

^๓ แผนปฏิบัติการด้านบริหารทรัพยากรบุคคล ควรมีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้ ๑. ชื่อแผนงาน ๒. เป้าประสงค์ ๓. ชื่อหน่วยงานและชื่อผู้รับผิดชอบ ๔. งบประมาณ ๕. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนที่ชัดเจน ๖. เป้าหมายที่ท้าทาย ๗. ตัวชี้วัดและค่าเกณฑ์วัดที่มีคุณภาพและสามารถนำไปติดตามและประเมินผลได้จริง

^๔ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียนหรือคณะอนุกรรมการด้านบริหารทรัพยากรบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งและมอบหมาย

^๕ การสื่อสารให้กับผู้บริหารและหน่วยงานภายใน ให้ดำเนินการตามช่องทางที่ดำเนินการที่เพียงพอและเหมาะสม โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการตามช่องทางดังนี้ ๑) หนังสือเวียน หรือ ๒) การประชุมชี้แจง เป็นต้น

